

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	المحتويات
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر
٦	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٧	قائمة التدفقات النقدية
٣١-٨	الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية

"تقرير المراجع المستقل"

المحترمين

إلى السادة المساهمين
شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة الحاسوب للتجارة - شركة مساهمة سعودية ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الاخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية .

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق الأخلاقية وفقاً للميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومنااسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية:

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، وإننا لا نقدم في هذه الأمور رأياً منفصلاً. فيما يلي وصفاً لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجتها:

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	الأمور المراجعة الرئيسية
قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة لتقييم إثبات الإيرادات علي النحو التالي:	إثبات الإيرادات:
الحصول على فهم لعملية إثبات الإيرادات مع الأخذ في الاعتبار معايير المحاسبة ذات العلاقة وتقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المطبقة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير رقم (١٥) "الإيراد من العقود مع العملاء"	• بلغت صافي إيرادات الشركة مبلغ ٣٠٣,٠٢٣,٤١٨ ريال سعودي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (عام ٢٠٢٤م): مبلغ ٢٥٩,٧٩٤,٠٨١ ريال سعودي).
الحصول علي فهم لإجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بإثبات الإيرادات.	• تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس أداء الشركة وربحيتها وقد تم اعتبار تحقق الإيرادات أمر مراجعة رئيسي وذلك لوجود مخاطر تجاوز الإدارة للضوابط الداخلية ولوجود مخاطر متصلة بأن يتم إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية حيث تركز الشركة على قيمة الإيرادات كمؤشر رئيسي لأدائها.
تنفيذ إجراءات مراجعة تحليلية للإيرادات، وذلك بمقارنة المبيعات للسنة الحالية بالسنة السابقة وتحديد ما إذا كان هناك أية اتجاهات أو تقلبات هامة تحتاج إلى فحص إضافي في ضوء فهمنا لظروف السوق الحالية.	• يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣-١٣) حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات و الإيضاح رقم (١٨) بخصوص الإفصاح ذات العلاقة .
فحص على أساس العينة لمعاملات الإيرادات مع المستندات المؤيدة لها، وإجراءات القطع للتحقق من تسجيل الإيرادات في فتراتها الصحيحة.	
تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة بالإيرادات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية للشركة.	

الإجراءات المتخذة تجاه الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>قمنا بتنفيذ إجراءات المراجعة لتقييم المخزون على النحو التالي:</p> <p>- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية للإعتراف وقياس المخزون بما يتماشى مع متطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة؛</p> <p>- تقييم مدى ملائمة ومعقولية سياسة الشركة لمخصص المخزون المتقادم وبطئ الحركة من خلال إجراء إختبار بأثر رجعي، ومقارنة التقديرات والبيانات التاريخية وسجلات المخزون مع المخصص المكون للسنة الحالية وتقييم مدى صحة احتسابه وكفايته.</p> <p>- اختيار عينة عشوائية من بنود المخزون لمراجعة صافي القيمة القابلة للتحقق لتلك البنود من خلال النظر في المبيعات الفعلية بعد نهاية السنة والإفتراضات المستخدمة من قبل الإدارة للتحقق من تقدير قيمة المخزون بالتكلفة أو بصادي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.</p> <p>- تقييم مدى اكتمال وكفاية الإفصاحات ذات العلاقة بالمخزون الواردة في القوائم المالية للشركة.</p>	<p>تقييم المخزون:</p> <p>بلغت القيمة الدفترية للمخزون ١٢٣,٢٠٧,٧٤ ريال سعودي بعد خصم مخصص مخزون بطئ الحركة البالغ ١٧٠,٨٧٨ ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، (عام ٢٠٢٤م: مبلغ ٤٧,٠٢٧,١٠١ ريال سعودي بعد خصم مخصص مخزون بطئ الحركة البالغ ١٧٠,٨٧٨ ريال سعودي).</p> <p>يتم اثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، ويتم تكوين مخصص، عند الضرورة، بقيمة المخزون المتقادم وبطئ الحركة. تحدد الإدارة مستوى تقادم المخزون من خلال النظر في طبيعته، وعمره الإنتاجي، وتوقعات المبيعات باستخدام الإتجاهات التاريخية وغيرها من العوامل النوعية. في تاريخ كل تقرير، يتم تخفيض تكلفة المخزون عندما يكون من المتوقع بيع المخزون بأقل من التكلفة (صافي القيمة القابلة للتحقق).</p> <p>تم اعتبار تقييم المخزون أمر مراجعة رئيسي بسبب الأحكام الجوهرية والإفتراضات الرئيسية التي تطبقها الإدارة عند تقييم مخصص المخزون المتقادم وبطئ الحركة وتقييم انخفاض المخزون على أساس تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣-١٠) و(٤-٢) حول القوائم المالية بخصوص السياسة المحاسبية المتعلقة بالمخزون والإيضاح رقم (٧) بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.</p>

المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٥م بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التاكيدى بشأنها.

وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا الي وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى إستنادا إلي العمل الذي قمنا بتنفيذه فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة، وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لغرض الاستمرارية وعن الإفصاح، عندما ينطبق ذلك، عن أمور تتعلق بالاستمرارية واستخدام غرض الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء كشركة مستمرة. إذا خُصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال قيامنا بإعمال المراجعة.

لقد زدنا أيضاً المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية ذات العلاقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعول ذلك فوائد المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

شركة المستشارون المهنيون



عبد الله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

التاريخ: ٠٧ إبريل ٢٠٢٦م
الموافق: ١٩ شوال ١٤٤٧هـ

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣٠٤,١٥٢	٢٦٩,٨٠٢	٥	ممتلكات ومعدات، بالصافي
٢,٠٥٢,٨٥٧	١,٠٩٩,٥٥٦	١-٦	موجودات حق الاستخدام ، بالصافي
<u>٢,٣٥٧,٠٠٩</u>	<u>١,٣٦٩,٣٥٨</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٤٧,٠٢٧,١٠١	٧٤,٢٠٧,١٢٣	٧	المخزون، بالصافي
٣٠,٥١٤,٧٣٠	٥٢,٩٤٥,٩٥٤	٨	ذمم مدينة تجارية، بالصافي
٥,٨٢٢,٧٤٤	١٢,٧٢٧,٩١٣	٩	دفعات مقدماً وذمم مدينة أخرى، بالصافي
١٩,٣٩٨,٨٤٨	١٢,١١٧,٤٥٩	١٠	نقد وما في حكمه
<u>١٠٢,٧٦٣,٤٢٣</u>	<u>١٥١,٩٩٨,٤٤٩</u>		إجمالي الموجودات المتداولة
<u>١٠٥,١٢٠,٤٣٢</u>	<u>١٥٣,٣٦٧,٨٠٧</u>		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية
			حقوق الملكية
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٣,٥٦٦,٠٠٣	-	١٢	احتياطي نظامي
(٦٤,٧٤٧)	(١٠٩,٩٦٢)		إحتياطي إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٩,٦٣٣,٩٩٠	١٩,٨٩١,٣٨٧		الأرباح المبقاه
<u>٤١,١٣٥,٢٤٦</u>	<u>٤٧,٧٨١,٤٢٥</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٩٨٩,٢٩٧	٤٣,٩٦٤	٢-٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء غير المتداول
٦٧٣,٥٨٦	١,٠٣٦,٠١٤	١٣	التزامات المنافع المحددة للموظفين
<u>١,٦٦٢,٨٨٣</u>	<u>١,٠٧٩,٩٧٨</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩٤٥,٨٠٣	٩٤٠,٣٩٦	٢-٦	التزامات عقود الإيجار - الجزء متداول
٥٧,٠١٨,٨٨٩	٩٧,١٤٠,٨٧٢	١٤	ذمم دائنة تجارية
٣,٢٨٤,٥٧٦	٥,١٦٨,٥٥١	١٥	مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى
١,٠٧٣,٠٣٥	١,٢٥٦,٥٨٥	١٧	مخصص الزكاة الشرعية
<u>٦٢,٣٢٢,٣٠٣</u>	<u>١٠٤,٥٠٦,٤٠٤</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٦٣,٩٨٥,١٨٦</u>	<u>١٠٥,٥٨٦,٣٨٢</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١٠٥,١٢٠,٤٣٢</u>	<u>١٥٣,٣٦٧,٨٠٧</u>		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية

حمد إبراهيم اللحيان
رئيس مجلس الإدارة



شريف عبدالفتاح
الرئيس التنفيذي



هاني رشيد
المدير المالي



إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرفقة وتقرأ معها



شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الاخر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ايضاح	
٢٥٩,٧٩٤,٠٨١	٣٠٣,٠٢٣,٤١٨	١٨	إيرادات ، بالصافي
(٢٤١,٢٠٣,٩٥١)	(٢٨٢,١٥١,٥٧١)	١٩	تكلفة الإيرادات
١٨,٥٩٠,١٣٠	٢٠,٨٧١,٨٤٧		مجمل الربح
(٨,٢٣٦,٨٩٩)	(٩,٠٨٢,٣٤٢)	٢٠	مصروفات بيع وتوزيع
(٥,٣٨٧,٨٦٧)	(٥,٣٢٩,٦٨٠)	٢١	مصروفات عمومية وإدارية
٤,٩٦٥,٣٦٤	٦,٤٥٩,٨٢٥		الربح من التشغيل
-	٢,٢٩٤,٧٠١	٨	مخصصات انتفي الغرض منها
(١١٢,٤٣٦)	(١٠٦,٥٤٧)		تكاليف التمويل
٤,٨٥٢,٩٢٨	٨,٦٤٧,٩٧٩		ربح السنة قبل الزكاة
(١,٠٧٣,٠٣٥)	(١,٢٥٦,٥٨٥)	١٧	الزكاة
٣,٧٧٩,٨٩٣	٧,٣٩١,٣٩٤		ربح السنة
الدخل الشامل الآخر:			
			بنود لن يتم اعادة تصنيفها لاحقا الي قائمة الربح أو الخسارة
١٦٢,٥٨٢	(٤٥,٢١٥)	١٣	(خسائر) / أرباح اکتوارية من إعادة قياس التزامات المنافع المحددة للموظفين
٣,٩٤٢,٤٧٥	٧,٣٤٦,١٧٩		الدخل الشامل عن السنة
١,٣٥	٢,٦٤	٢٣	ربحية السهم الأساسي والمخفض

حمد إبراهيم اللحيدان
رئيس مجلس الإدارة

شريف عبدالفتاح
الرئيس التنفيذي



هاني رشيد
المدير المالي

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرفقة وتقرأ معها

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الإجمالي	الأرباح المبقاه	إحتياطي إعادة قياس المنافع المحددة للموظفين	إحتياطي نظامي	رأس المال
٣٧,١٩٢,٧٧١	٦,٢٣٢,٠٨٦	(٢٢٧,٣٢٩)	٣,١٨٨,٠١٤	٢٨,٠٠٠,٠٠٠
٣,٧٧٩,٨٩٣	٣,٧٧٩,٨٩٣	-	-	-
١٦٢,٥٨٢	-	١٦٢,٥٨٢	-	-
٣,٩٤٢,٤٧٥	٣,٧٧٩,٨٩٣	١٦٢,٥٨٢	-	-
-	(٣٧٧,٩٨٩)	-	٣٧٧,٩٨٩	-
٤١,١٣٥,٢٤٦	٩,٦٣٣,٩٩٠	(٦٤,٧٤٧)	٣,٥٦٦,٠٠٣	٢٨,٠٠٠,٠٠٠
٤١,١٣٥,٢٤٦	٩,٦٣٣,٩٩٠	(٦٤,٧٤٧)	٣,٥٦٦,٠٠٣	٢٨,٠٠٠,٠٠٠
٧,٣٩١,٣٩٤	٧,٣٩١,٣٩٤	-	-	-
(٤٥,٢١٥)	-	(٤٥,٢١٥)	-	-
٧,٣٤٦,١٧٩	٧,٣٩١,٣٩٤	(٤٥,٢١٥)	-	-
(٧٠٠,٠٠٠)	(٧٠٠,٠٠٠)	-	-	-
-	٣,٥٦٦,٠٠٣	-	(٣,٥٦٦,٠٠٣)	-
٤٧,٧٨١,٤٢٥	١٩,٨٩١,٣٨٧	(١٠٩,٩٦٢)	-	٢٨,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤ م
ربح السنة
الدخل الشاملة الأخرى
إجمالي الدخل الشامل للسنة
محول إلى احتياطي نظامي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٥ م
ربح السنة
الدخل الشامل الأخر
إجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات ارباح (ايضاح ٢٤)
رد الاحتياطي النظامي الى الأرباح المبقاه (ايضاح ١٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرفقة وتقرأ معها

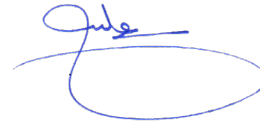
حمد إبراهيم اللحيدان

رئيس مجلس الإدارة



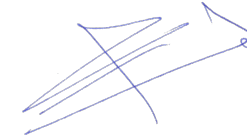
شريف عبدالفتاح

الرئيس التنفيذي



هاني رشيد

المدير المالي




شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ايضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤,٨٥٢,٩٢٨	٨,٦٤٧,٩٧٩		ربح السنة قبل الزكاة
			تعديلات
١١٤,٨١٥	١٤٣,٥١٣	٥	اهلاك ممتلكات ومعدات
٨٧٣,٦١٩	٩٥٣,٣٠١	٦	إستهلاك موجودات حق الاستخدام
١٧٤,٢٠٩	٢٩٠,٢٣٥	١٣	مخصص التزامات المنافع المحددة للموظفين
-	(٢,٢٩٤,٧٠١)	٨	مخصصات انتفي الغرض منها
٣٠٠,٠٠٠	-	٨	المكون من خسائر ائتمانية متوقعة
١١٢,٤٣٦	١٠٦,٥٤٧	٦	تكاليف التمويل
٦,٤٢٨,٠٠٧	٧,٨٤٦,٨٧٤		
			التغيرات في بنود راس المال العامل :
٣٦٤,٥٤١	(٢٠,١٣٦,٥٢٣)		ذمم مدينة تجارية
(٨٣٥,٦٤١)	(٢٧,١٨٠,٠٢٢)		مخزون
١,٢٨١,٢٤٣	(٦,٩٠٥,١٦٩)		دفعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٢٣,٠٨٧)	٤٠,١٢١,٩٨٣		ذمم دائنة تجارية
(١٩٥,٠٣٦)	١,٨٨٣,٩٣٥		مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٧,٠٢٠,٠٢٧	(٤,٣٦٨,٩٢٢)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٨٣,٢٥٠)	(٩,٨٠٠)	١٣	المسدد من التزامات المنافع المحددة للموظفين
(١,١٢٥,٠٨٥)	(١,٠٧٣,٠٣٥)	١٧	المسدد من مخصص الزكاة الشرعية
٥,٨١١,٦٩٢	(٥,٤٥١,٧٥٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٢٩,٢٥٤)	(١٠٩,١٦٣)	٥	إضافات ممتلكات ومعدات
(٢٢٩,٢٥٤)	(١٠٩,١٦٣)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥٩٨,٥٦٨)	-		دفعات مقدما التزامات عقود الأيجار
(٤٠٦,٩٣٩)	(١,٠٢٠,٥٠٩)	٦	المسدد من التزامات عقود الأيجار
-	(٦٩٩,٩٦٠)		توزيعات الأرباح المدفوعة
(١,٠٠٥,٥٠٧)	(١,٧٢٠,٤٦٩)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٤,٥٧٦,٩٣١	(٧,٢٨١,٣٨٩)		صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
١٤,٨٢١,٩١٧	١٩,٣٩٨,٨٤٨		النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٩,٣٩٨,٨٤٨	١٢,١١٧,٤٥٩	١٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية
(١,٥٣٧,٧٢٩)	-		إضافات الي موجودات حق الاستخدام والتزامات عقود الأيجار
-	٣,٥٦٦,٠٠٣		المحول من الاحتياطي النظامي الى الأرباح المبقاة

حمد إبراهيم اللحيدان
رئيس مجلس الإدارة

شريف عبدالفتاح
الرئيس التنفيذي

هاني رشيد
المدير المالي



شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١ - معلومات عامة:

شركة الحاسوب للتجارة - (شركة مساهمة سعودية) وتم تسجيلها في مدينة الرياض بموجب السجل التجاري رقم (١٠١٠١٥٥٤٥٤) ورقم موحد (٧٠٠١٨٩٥٨٤١) بتاريخ ٨ جمادى الآخر ١٤٢٠ هـ الموافق ١٨ سبتمبر ١٩٩٩ م. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، بلغ رأس مال الشركة مبلغ (٢٨,٠٠٠,٠٠٠) ثمانية وعشرون مليون ريال مقسم إلى (٢,٨٠٠,٠٠٠) اثنين مليون واربعمئة ألف سهم عادي مدفوعة القيمة بالكامل القيمة الاسمية للسهم الواحد منها (١٠) عشرة ريال سعودي. تمارس الشركة نشاطها من خلال المركز الرئيسي والفروع التالية:

فرع شركة الحاسوب للتجارة (فرع شركة سعودية مساهمة) يمارس نشاطه بموجب سجل تجاري رقم (١٠١٠١٧٠٠٣٣) و رقم موحد (٧٠١٢٢٥٥٧٧٩) بتاريخ ١٥ رجب ١٤٢٢ هـ الموافق ٠٢ أكتوبر ٢٠٠١ م ويتمثل نشاطه في تجارة الجملة والتجزئة في أجهزة الحاسب الآلي وصيانتها وأجهزة الاتصالات السلكية وصيانتها وقطع غيارها.

فرع شركة الحاسوب للتجارة (فرع شركة سعودية مساهمة) يمارس نشاطه بموجب سجل تجاري رقم (٣٥٥٠٠٢٦٣٥٢) و رقم موحد (٧٠١٢٢١٢٧٤٧) بتاريخ ٢١ صفر ١٤٣٢ هـ الموافق ٢٥ يناير ٢٠١١ م ويتمثل نشاطه في بيع أجهزة الحاسب الآلي وإكسسواراتها.

فرع شركة الحاسوب للتجارة (فرع شركة سعودية مساهمة) يمارس نشاطه بموجب سجل تجاري رقم (٥٨٥٥٣٤٩٨١٥) و رقم موحد (٧٠٠٩١٢٤٨٧١) بتاريخ ٢٦ ربيع اول ١٤٤٢ هـ الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠٢٠ م ويتمثل نشاطه في بيع أجهزة الحاسب الآلي وإكسسواراتها.

فرع شركة الحاسوب للتجارة (فرع شركة سعودية مساهمة) يمارس نشاطه بموجب سجل تجاري رقم (٤٠٣٠٥٤٧٢٧١) و رقم موحد (٧٠٣٨٦٣٢١٢٦) بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٤٥ هـ الموافق ٤ مارس ٢٠٢٤ م ويتمثل نشاطه في بيع أجهزة الحاسب الآلي وإكسسواراتها.

يتمثل نشاط الشركة في تجارة الجملة والتجزئة للأجهزة الإلكترونية وأجهزة الحاسب الآلي ولوازمه ومستلزماتها وصيانتها وقطع الغيار واستيرادها وتصديرها.

تبدأ السنة المالية للشركة في بداية يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام يقع المقر الرئيسي للشركة في حي العليا بمدينة الرياض - بالمملكة العربية السعودية

٢ - أسس الأعداد :

بيان الالتزام

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي ، أينما وردت عبارة "المعايير الدولية للتقرير المالي" في هذه الإيضاحات فهي تشير إلى "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين". والمعايير الدولية المعتمدة هي المعايير الدولية كما صدرت من المجلس الدولي بالإضافة إلى المتطلبات والإفصاحات التي أضافتها الهيئة لبعض تلك المعايير وفقاً لما ورد في وثيقة اعتماد المعايير الدولية للتقرير المالي. ويقصد بالمعايير والإصدارات الأخرى هو ما تعتمد عليه الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من معايير وآراء فنية لمواضيع لا تغطيها المعايير الدولية مثل موضوع الزكاة.

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الاعتراف بمستحققات إلتزامات المنافع المحددة للموظفين والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للإلتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة، وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي ، والتي هي تعتبر العملة الوظيفية للشركة ويتم تقريب البيانات المالية المعروضة لأقرب ريال سعودي ، ما لم يذكر خلاف ذلك.

تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة

- يتم عرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي ميوبة إلى متداولة وغير متداولة. يكون الأصل متداولاً عندما:
- تتوقع الشركة تحقق الأصل أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال دورة تشغيل عادية.
 - تحتفظ الشركة بالأصل بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
 - تتوقع الشركة تحقق الأصل خلال مدة إثني عشر شهراً بعد السنة (الفترة) المالية.
 - يكون الأصل نقداً أو ما في حكمه إلا إذا كانت خاضعة لقيود على إستبداله أو إستخدامه لتسوية إلتزام لمدة تزيد عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- وتبويب جميع الأصول الأخرى على أنها أصول غير متداولة.
- يكون الإلتزام متداولاً عندما:
- يتوقع أن يتم تسوية الإلتزام خلال دورة تشغيل عادية.
 - يحتفظ بالإلتزام بشكل أساسي لغرض المتاجرة.
 - يكون الإلتزام واجب التسوية خلال إثني عشر شهراً من بعد الفترة المالية.
 - لا يكون للشركة حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الإلتزام لمدة تزيد على إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تبويب جميع الإلتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

٣- ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية :

إن السياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية مبينة أدناه، ولقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت خلال السنة المعروضة، ما لم يُذكر خلافًا لذلك .

٣-١ المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات:

اعتمدت الشركة المعايير الجديدة والتعديلات التالية لأول مرة في تقاريرها السنوية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٥م :

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ - عدم إمكانية التحويل

تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للتحويل لعملة أخرى في تاريخ قياس لغرض محدد.

اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه ليس لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية خلال السنة.

٣-٢ المعايير الصادرة التي لم يتم تطبيقها بعد

فيما يلي بيان بالمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير المطبقة للسنوات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦م مع السماح بالتطبيق المبكر ولكن لم تقم الشركة بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية . تقوم الشركة حاليًا بتقييم تأثير تطبيق هذه المعايير على القوائم المالية .

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية التعديلات:

توضيح متطلبات توقيت الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية وإلغاء الاعتراف بها، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام تحويل نقدي إلكتروني.

توضيح وإضافة المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يفي بمعيار مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط . إضافة إفصاحات جديدة لبعض الأدوات ذات الشروط التعاقدية التي يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات ذات الميزات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية والحوكمة؛ و

إجراء تحديثات على الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ ، "العرض والإفصاح في القوائم المالية "

المعيار الجديد للعرض والإفصاح في القوائم المالية، مع التركيز على تحديثات قائمة الربح أو الخسارة. تشمل المفاهيم الرئيسية الجديدة التي تم إدخالها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي:

هيكل قائمة الربح أو الخسارة؛

الإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج القوائم المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة) ؛ و

تعزيز مبادئ التجميع والتصنيف التي تنطبق على القوائم المالية الأولية والملاحظات بشكل عام

٣- ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة):

٣-٣ ممتلكات ومعدات :

يتم إدراج الممتلكات والمعدات (باستثناء الأراضي المملوكة ملكية خالصة والعقارات قيد الإنشاء) بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة أما الأراضي المملوكة ملكية خالصة والعقارات قيد الإنشاء، فيتم تقييمها بالتكلفة يتم احتساب الإهلاك بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك المحددة لكل نوع من الممتلكات والمعدات .
يتم الاعتراف بالإهلاك بحيث يتم تخفيض تكلفة الموجودات (باستثناء الأراضي المملوكة ملكية خالصة والعقارات قيد الإنشاء) ناقصاً قيمتها التخريدية على مدى أعمارها الإنتاجية باستخدام طريقة القسط الثابت بالنسبة للإضافات والاستبعادات خلال السنة، يتم تحميل الإهلاك ابتداءً من الشهر التالي للاقتناء أو الرسملة وحتى الشهر الذي تم فيه استبعاد تكلفة تلك الموجودات (تاريخ الاستبعاد) كما يتم التأكد من فئة العمر الإنتاجي للأصل ومدى توافقها مع فئات الأعمار الإنتاجية المستخدمة .

القيمة المتبقية للأصل هي المبلغ المقدر الحالي الذي يمكن للشركة الحصول عليه من استبعاد الأصل بعد خصم التكاليف المقدرة للاستبعاد، إذا كان الأصل قد وصل بالفعل إلى العمر والحالة المتوقعتين في نهاية عمره الإنتاجي تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات وتعديلها، عند الضرورة، في نهاية كل فترة مالية ضمن القوائم المالية إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة، يتم احتساب التغير (التغيرات) كتغير في التقديرات المحاسبية ، لا يحتسب الإهلاك على الأرض والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ ويتم احتساب الإهلاك في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر لآلات ومعدات على النحو التالي:

السيارات	٢٥٪
ديكورات وتجهيزات	٢٥٪
الأثاث والادوات المكتبية	٢٥٪
أجهزة حاسب آلي	٢٥٪

ترجع الشركة في نهاية كل تقرير القيم الدفترية لأصولها لتحديد ما إذا كان أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسائر إنخفاض في القيمة وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد من أجل تحديد مدى الخسارة في إنخفاض القيمة، وعندما لا يكون من الممكن تقدير المبلغ القابل للإسترداد تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد لوحدة توليد النقد الذي ينتمي إليها الأصل.

وعندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة القابلة للاسترداد المعدلة في حدود القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها إذا لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة للأصل في السنوات السابقة ويتم الاعتراف بعكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة، إلا إذا كان الأصل المعني مدرجاً بالقيمة المعاد تقييمها، وفي هذه الحالة يتم معاملة عكس خسارة الانخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

٤-٣ - الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية :

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة عند زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة العادلة ناقصاً منها التكلفة البيعية ويتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة ضمن قائمة الربح أو الخسارة إن وجدت ويتم تحديد القيمة العادلة طبقاً للمعيار الدولي رقم (١٣) الخاص بالقيمة العادلة وتكلفة الاستبعاد، وهي التكلفة التي يمكن إضافتها فقط كما يتم تقييم القيمة الدفترية للأصول عن طريق القيمة الحالية المخصومة للتدفقات النقدية المستقبلية، أخذاً في الاعتبار المخاطر المتعلقة بالنقد في البلد التي يتم التعامل بها.

في تاريخ كل مركز مالي، يتم مراجعة قيم الموجودات غير المالية بخلاف الموجودات المالية وتلك التي تعرضت للانخفاض في قيمتها، وذلك لاحتمالية رد الانخفاض في القيمة وعندما يتم لاحقاً رد خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المولدة للنقد وفقاً للتقديرات المعدلة في قيمتها القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة للانخفاض في قيمة الموجودات أو الوحدة المولدة للنقد في السنوات السابقة ويتم إثبات رد خسارة الانخفاض في القيمة كإيرادات مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة.

٣- ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٣-٥ حق استخدام أصول والتزامات عقود الإيجار

حق استخدام الأصول والتزامات عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو (أو ينطوي على) عقد إيجار عند بدء العقد. وتقوم الشركة بإثبات حق استخدام الأصل والتزام عقد الإيجار المقابل فيما يتعلق بكل اتفاقيات عقد الإيجار التي تكون فيها هي المستأجر، فيما عدا:

- عقود الإيجار قصيرة الأجل (والمحددة بأنها عقود الإيجار ذات مدة الإيجار البالغة ١٢ شهرًا أو أقل).
 - عقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة.
- وتقوم الشركة بإثبات مدفوعات عقود الإيجار هذه كمصروف تشغيلي على أساس القسط الثابت على مدة عقد الإيجار، ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر يكون أكثر تمثيلًا للنمط الزمني الذي يتم فيه استنفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

(أ) حق استخدام الأصول

يشتمل حق استخدام الأصول على:

- القياس الأولي للالتزام عقد الإيجار المقابل.
- مدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء.
- أي تكاليف مباشرة أولية.

ويتم إعادة قياس حق استخدام الأصول لاحقًا بالتكلفة ناقصًا الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثبات مخصص وقياسه بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٧) عندما تتكبد الشركة التزامًا بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر، أو إعادة تأهيل الموقع الذي يتواجد فيه، أو إعادة الأصل الأساسي للحالة المطلوبة بموجب شروط وأحكام عقد الإيجار. ويتم إدراج هذه التكاليف في حق استخدام الأصل ذي الصلة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون. يتم إطفاء حق استخدام الأصول على فترة عقد الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل الأساسي أيهما أقصر. ويتم إطفاء حق استخدام الأصل ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي في حال كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو كانت تكلفة حق استخدام الأصل تعكس بأن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء. يبدأ الإطفاء في تاريخ بدء عقد الإيجار. ويتم عرض حق استخدام الأصول كبنء منفصل في قائمة المركز المالي. وتقوم الشركة بتطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) - الانخفاض في قيمة الأصول لتحديد ما إذا كان حق استخدام الأصل قد انخفضت قيمته، والمحاسبة عن أي خسارة انخفاض في القيمة. كما يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام عقد الإيجار وحق استخدام الأصل. ويتم إثبات المدفوعات ذات العلاقة كمصروف في الفترة التي تكبدت فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى هذه المدفوعات، ويتم إدراجها في بند "مصروفات أخرى" في قائمة الربح أو الخسارة. ووفقًا للممارسات الشركة ورويتها تم استهلاك حق استخدام الأصول على مدة تتراوح بين الثلاث والخمس سنوات.

(ب) التزامات عقود الإيجار

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام المعدل الضمني في عقد الإيجار. وتقوم الشركة باستخدام معدل اقتراض متزايد إذا لم يتم تحديد المعدل بسهولة. تتكون مدفوعات عقد الإيجار المدرجة في قياس التزام عقد الإيجار من:

- مدفوعات عقد الإيجار الثابتة (متضمنة المدفوعات الضمنية الثابتة)، ناقصًا أي حوافز تأجيلية.
- مدفوعات عقد الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، وتقاس مبدئيًا باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء.
- المبلغ المتوقع أن يكون مستحق الدفع من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيارات الشراء، في حال كان المستأجر على يقين معقول بممارسة الخيارات.
- مدفوعات الغرامات في حال إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت شروط عقد الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزام عقد الإيجار كبنء منفصل في قائمة المركز المالي.

ويتم قياس التزام عقد الإيجار لاحقًا من خلال:

- زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام عقد الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي).
- وتخفيض القيمة الدفترية لتعكس ما تم دفعه من عقد الإيجار.

إعادة قياس التزام عقد الإيجار

تقوم الشركة بإعادة قياس التزام عقد الإيجار (وإجراء التسوية المقابلة لحق استخدام الأصل) كلما:

- تم تغيير مدة العقد أو كان هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تغيرت مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغيير في المؤشر أو المعدل أو التغيير في الدفعة المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغيير في معدل الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- تم تعديل عقد الإيجار ولم يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام عقد الإيجار بخصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

٣- ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٦-٣ ذمم مدينة تجارية

هي الموجودات المالية غير المشتقة ذات الدفعات الثابتة أو المحددة وغير مدرجة في سوق نشط وتنشأ أساساً عن طريق تقديم السلع والخدمات للملاء، وهي أيضاً تتضمن أنواع أخرى من الموجودات المالية التعاقدية والتي يتم الاعتراف بها أولاً بقيمة المعاملة.

يتم الاعتراف لاحقاً بالذمم التجارية بالصافي بعد خصم المخصص الذي يسجل في حساب مستقل ويقابله خسارة يتم قيدها ضمن قائمة الربح أو الخسارة، عند التأكد من أن الذمم التجارية لن يتم تحصيلها، يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لها مقابل المخصص المرتبط بها.

٧-٣ الموجودات المالية

تطبق الشركة متطلبات التصنيف والقياس التالية للأدوات المالية .

يتم إثبات الأصل والالتزام المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة، ويكون ذلك عمومًا بتاريخ المعاملة. تقوم الشركة بإلغاء إثبات الموجودات المالية عند انتهاء التدفقات النقدية التعاقدية لتلك الموجودات، أو عندما تقوم الشركة بتحويل حق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي في معاملة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر ومزايا الملكية للموجودات المالية بصورة جوهرية. ويتم إثبات أي فوائد ناتجة من الموجودات المالية المحولة التي تقوم الشركة بإنشائها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة .

عند استبعاد أصل مالي، يتم إثبات الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع: المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل تم الحصول عليه حديثاً بعد خصم أي مطلوبات مفترضة حديثاً). أي أرباح أو خسائر متراكمة مثبتة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. وذلك ضمن الربح أو الخسارة. ومع ذلك، فيما يتعلق بأسهم حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإن أي ربح/خسارة متراكمة مثبتة في قائمة الدخل الشامل الآخر لا يتم إثباتها في الربح أو الخسارة عند إلغاء الإثبات. كما تتوقف الشركة عن إثبات الموجودات المالية بشكل أساسي عند: انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الموجودات المالية، أو قيام الشركة بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم من خلالها انتقال جميع مخاطر ومكافآت ملكية الموجودات المالية، أو التي لا تقوم الشركة من خلالها بالتحويل الجوهري، أو الإبقاء على جميع مخاطر ومكافآت الملكية وعدم الاحتفاظ بالسيطرة على الموجودات المالية. وتقوم الشركة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم الإلغاء من المطلوبات التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاؤها. كما تقوم الشركة بالتوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند تعديل شروطها، وعندما تكون التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة مختلفة إلى حد كبير، وفي تلك الحالة يتم إثبات مطلوبات مالية جديدة بالقيمة العادلة استناداً إلى الشروط المعدلة. وعند التوقف عن إثبات المطلوبات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية المسددة والمقابل المالي المدفوع (بما في ذلك أي موجودات غير نقدية محولة أو مطلوبات متحتملة) يتم إثباته ضمن قائمة الربح أو الخسارة .

تصنيف الموجودات المالية

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن فئات القياس التالية: الموجودات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر – الاستثمار في أدوات الملكية. أساس التصنيف يعتمد التصنيف على نموذج العمل الخاص بالشركة في إدارة الموجودات المالية، والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية للموجودات المالية. ولا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً إلى القياس الأولي إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج العمل لإدارة الموجودات المالية. وفي هذه الحالة، فإن كافة الموجودات المالية التي سوف تتأثر بذلك يتم إعادة تصنيفها في أول يوم لأول فترة مالية تالية للتغيير في نموذج العمل .

القياس:

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة: يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشرطين التاليين، ولا يتم الاعتراف بها كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: تم الاحتفاظ بها خلال نموذج العمل الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وإن الشروط التعاقدية الخاصة بها تؤدي إلى الدخل في تواريخ محددة للتدفقات النقدية والتي تمثل المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم .

اختيار عرض الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: عند القياس الأولي للاستثمارات في الأدوات المالية التي لا تحتفظ بها الشركة لغرض المتاجرة، يمكن للشركة أن تختار عرض أية تغيرات لاحقة في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات بقائمة الدخل الشامل الآخر. ويتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة .

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: أي موجودات مالية أخرى لم يتم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو مشار إليه أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وهذا يتضمن أيضاً الموجودات المالية المشتقة

٣- ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)
٧-٣ الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق
الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة: يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة (انظر أدناه). يتم إثبات: إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة. كما يتم إثبات أي ربح أو خسارة ضمن الربح أو الخسارة .
أدوات الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد ضمن قائمة الربح أو الخسارة، فيما عدا ما إذا كانت هذه التوزيعات تمثل استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. كما يتم إثبات أية خسائر أو أرباح أخرى ضمن قائمة الدخل الشامل الآخر، ولا يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة .
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم القياس اللاحق لهذه الموجودات بالقيمة العادلة. ويتم إثبات صافي الأرباح أو الخسائر، متضمنة الأرباح والخسائر وأي فوائد أو توزيعات أرباح، ضمن قائمة الربح أو الخسارة .
إعادة التصنيف

عندما تقوم المنشأة بتغيير نموذج أعمالها في إدارة الموجودات المالية، فإن الشركة تقوم بإعادة تصنيف جميع موجوداتها المالية المتأثرة بذلك وفقاً لمتطلبات التصنيف المذكورة أعلاه .

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتسجيلها بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند: وجود حق حالي نافذ نظاماً لتسوية المبالغ المدرجة، و توافر النية لدى الشركة لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في نفس الوقت .

رأس المال يتم تصنيف الأدوات الصادرة من قبل الشركة كحقوق ملكية (حقوق مساهمين) فقط إلى الحد الذي لا ينطبق عليها تعريف الأصل أو الالتزام. ويتم تصنيف الأسهم العادية للشركة كأدوات حقوق ملكية (حقوق مساهمين) .

الانخفاض في القيمة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة باتباع نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية. تقوم الشركة بقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي تقاس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. وبموجب المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٩)، يتم قياس مخصصات الخسارة بإحدى الأسس التالية:

الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً: تنتج هذه الخسارة الائتمانية المتوقعة عن أحداث التعثر في السداد والمحملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير

الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر: وهي الخسارة الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر في السداد على مدار العمر المتوقع للأداة المالية .

تحديد أساس القياس (١٢ شهر أو مدى العمر) بالنسبة للخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، يطبق القياس إذا ازدادت المخاطر الائتمانية للأصول الائتمانية بشكل كبير في تاريخ التقرير منذ الاعتراف الأولي لها. ويطبق قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهر إذا لم تزد هذه المخاطر الائتمانية بشكل كبير. يمكن للشركة أن تفترض أن المخاطر الائتمانية على أداة مالية لم تزد - بشكل كبير - منذ الاعتراف الأولي لها إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. إلا أن قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر يطبق دائماً للذمم المدينة التجارية وأصول العقود دون وجود عنصر تمويلي جوهري، بحيث يمكن للشركة أن تختار تطبيق هذه السياسة أيضاً للذمم المدينة التجارية مع عدم وجود عنصر تمويلي جوهري .

الذمم المدينة التجارية (مخصص الخسائر) قامت الشركة باختيار تقييم خسائر انخفاض الذمم المدينة التجارية باستخدام الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر "المنهج المبسط". يتم خفض القيمة الدفترية للأصل المالي من خلال استخدام حساب المخصص، ويتم إدراج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. تستمر إيرادات الفائدة في الاستحقاق على القيمة الدفترية المحفظة باستخدام معدل الفائدة المستعمل في خصم التدفقات النقدية المستقبلية بغرض قياس خسارة الانخفاض. يتم شطب الذمم مع المخصص المرتبط بها عندما لا يكون هناك نظرة واقعية للاسترداد المستقبلي، وتم تحقق جميع الضمانات أو تحويلها إلى الشركة. وفي حال زاد أو نقص - في سنة لاحقة - مبلغ خسارة

٣- ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٨-٣ الالتزامات المالية

التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف التزاماتها المالية عند الاعتراف الأولي وفقاً للغرض من اقتنائه بإستثناء الإلتزامات المتعلقة بالزكاة وضريبة الدخل والالتزامات المنافع المحددة للموظفين. الاعتراف والإستبعاد
تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما - فقط عندما - تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. وتستبعد الشركة الالتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي عندما ينتهي الإلتزام المالي إما بالتخلص منه أو إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

القياس

عند الاعتراف الأولي تقوم الشركة بقياس الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف المرتبطة بتنفيذ المعاملة. ويتم قياس الإلتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والتي تتمثل في الدائون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض البنكية، والمستحق الي اطراف ذات علاقة.
وتقوم الشركة بإلغاء الإلتزام المالي من قائمة المركز المالي عند فناء الشركة بالإلتزام المرتب، أو إلغاء العقد، أو انقضاء أجله. وتقوم الشركة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقترض ومقرض على أنه انتهاء للإلتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالدين الجديد كإلتزام مالي، ويدرج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام (أو جزء منه) الذي تم الإعفاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الإلتزام.

٩-٣ نقد وما في حكمه

يتضمن النقد وما في حكمه النقدية بالبنوك والصناديق والإستثمارات ذات أجل إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإقتناء والتي تكون عرضة لمخاطر ضئيلة للتغيرات في القيمة، بعد خصم السحب على المكشوف، إن وجد.

١٠-٣ المخزون

يتم تقييم المخزون (فيما عدا التالف) بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق (أيهما أقل). ويتم إثبات الانخفاض في صافي القيمة القابلة للتحقق كمصروفات خلال السنة التي نشأ فيها ذلك الانخفاض. كما يتم تحميل أي رد لقيمة الانخفاض على قائمة الربح أو الخسارة خلال السنة التي نشأ فيها ذلك الرد. ويتم تحديد صافي القيمة القابلة للتحقق بواسطة السعر التقديري لبيع المنتجات خلال النشاط العادي للشركة ناقصاً منها أي تكاليف إضافية متوقعة لازمة لإتمام البيع، والمصروفات اللازمة لتسويق وتوزيع وبيع هذا المخزون. ويتم تحديد التكلفة كما يلي:

البند	طريقة تحديد التكلفة
البضاعة (المخزون التجاري)	المتوسط المرجح
التالف والمرتجات والمنتجات المصاحبة (إن وجدت)	صافي القيمة القابلة للتحقق (سعر البيع المقدر في السياق العادي للأعمال ناقصاً أي مصروفات بيعية).
البضاعة بالطريق	تكلفة الشراء أو قيمة فاتورة المورد بالإضافة إلى المصروفات المباشرة اللازمة لإتمام عملية الشراء.

وتشمل تكلفة المخزون تكلفة الشراء وما يتعلق بها من مصروفات مباشرة مثل النقل والتأمين والرسوم الجمركية (إن وجدت) وأي تكاليف أخرى مباشرة لازمة لإحضار المخزون إلى موقعه وحالته الحالية .

صافي القيمة القابلة للتحقق وتقييم مخصص المخزون

إن صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر في سياق النشاط الطبيعي للشركة ناقصاً التكاليف التقديرية اللازمة لإتمام البيع ومصروفات البيع والتوزيع. يتم إجراء تقييم صافي القيمة القابلة للتحقق لتخفيض المخزون عادة على أساس فردي، وذلك عندما يكون المخزون من نفس الفئة ويتم تسويقه في نفس المنطقة الجغرافية. إن تخفيض المخزون من التكلفة إلى صافي القيمة القابلة للتحقق يتفق مع المعايير الدولية للتقرير المالي، بأنه لا يجب أن تزيد قيمة الموجودات بما يفوق المبالغ المتوقع تحققها من بيعها. يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم والتالف. ويتم تحديد المخزون التالف وتخفيضه عند إجراء الجرد للمخزون. كما يتم تقييم مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم حسب كل فئة من قوائم الجرد كجزء من التقرير المالي، ويتم تقديره بناءً على مقارنة مستوى حركة المخزون بالمبيعات المستقبلية المحتملة والمتوقعة.

٣- ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

١١-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركة التزام حالي (قانوني أو حكومي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم الشركة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للشركة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

١٢-٣ منافع الموظفين المتداولة

(١) تكاليف منافع التقاعد لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات

تقوم الشركة بالمساهمة في تكاليف مزايا التقاعد الخاصة بالموظفين وفقاً لأنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية وتحتسب كنسبة من أجور الموظفين. يتم التعامل مع المدفوعات لخطط مزايا التقاعد المدارة من قبل الحكومة كمدفوعات لخطط مزايا محددة نظراً لأن التزام الشركة بهذه الخطط يساوي الالتزام الناتج عن خطط المزايا المحددة. يتم إدراج المدفوعات لخطط التقاعد كمصروف عند استحقاقه.

(٢) منافع الموظفين المتداولة

يتم إثبات وقياس الالتزام عن المزايا المتعلقة بالأجور والرواتب والإجازات السنوية والإجازات المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة على المبالغ غير المخصومة من المزايا المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمات.

(٣) التزامات المنافع المحددة للموظفين

وصف عام لخطة المنافع المحددة للموظفين – مكافأة نهاية الخدمة

إن الشركة مطالبة وفقاً لقانون العمل والعمال في المملكة العربية السعودية بدفع مكافآت نهاية الخدمة (التزامات المزايا المحددة) ويتم احتسابها بناءً على نصف راتب الشهر الأخير من كل سنة من سنوات الخدمة الخمس الأولى متضمنة كسور السنة بالإضافة إلى راتب آخر شهر بالكامل لكل سنة من سنوات الخدمة التالية أو المتبقية متضمنة كسور السنة. يستحق للموظف نفس المزايا في حالة الاستقالة. إن خطة مكافآت نهاية الخدمة غير ممولة.

طريقة التقييم والفرضيات الرئيسية للدراسات الاكتوارية

الإنزما بمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (١٩) "مزايا الموظفين"، يتم احتساب التزامات مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييم الاكتواري باستخدام طريقة وحدة الإئتمان المتوقعة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إعادة التقييم الاكتواري في قائمة الدخل الشامل الآخر للفترة التي حدث فيها إعادة التقييم. ولا يتم إدراجها ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بتكلفة الخدمة الحالية لخطة المزايا المحددة في قائمة الربح أو الخسارة ضمن مصروف مزايا الموظفين، لتعكس الزيادة في الالتزام الناتجة عن خدمات الموظفين للسنة الحالية وحالات التغير أو خفض أو تسوية المزايا. يتم إدراج تكلفة الخدمات عن السنوات السابقة أيضاً مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم احتساب الفائدة باستخدام سعر الخصم الفعلي في بداية الفترة. تم تصنيف تكاليف المزايا المحددة كما يلي:

تكلفة الخدمة (بما في ذلك تكاليف الخدمات الحالية وتكاليف الخدمات السابقة، بالإضافة إلى الأرباح والخسائر الناتجة عن الترتيبات والسادد للموظفين؛ تكلفة الفوائد وإعادة القياس).

١٣-٣ تحقق الإيرادات :

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات بناء على نموذج مكون من خمس خطوات كما هو محدد في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ١٥:

- ✓ الخطوة رقم ١: تحديد العقد / العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.
- ✓ الخطوة رقم ٢: تحديد التزامات أداء العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.
- ✓ الخطوة رقم ٣: تحديد سعر المعاملة : إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.
- ✓ الخطوة رقم ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس قيمة الاعتبارات التي تتوقع الشركة استحقاقها مقابل استيفاء كل التزام أداء.
- ✓ الخطوة رقم ٥: إدراج الإيرادات عندما تستوفي الشركة التزام الأداء.

٣- ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تمة)

إذا كان المبلغ المزمع تحصيله في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي تستحقه الشركة مقابل نقل البضائع أو الخدمات المتعهد بتقديمها إلى العميل. قد يختلف مبلغ المقابل بسبب الخصومات أو الحسومات أو المبالغ المستردة أو الائتمانات أو الامتيازات السعرية أو الحوافز أو مكافآت الأداء أو العقوبات أو غيرها من البنود المماثلة. كما يمكن أن يختلف مبلغ قيمة المقابل المتعهد به إذا كان استحقاق الشركة للمقابل مشروطاً بحدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي .

بيع البضائع

بالنسبة للفقود المبرمة مع العملاء والتي يُتوقع بشكل عام أن يكون بيع الأجهزة الإلكترونية وأجهزة الحاسب الآلي ولوازمه ومستلزماتها وخدمات الصيانة وقطع الغيار فيها هو التزام الأداء الوحيد، يتم الاعتراف بالإيرادات من البيع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل عند نقطة زمنية محددة، وهو عادة ما يتم عند التسليم. يتم قياس الإيرادات بالصافي بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية إن وجدت .

الضمان

تخضع البضاعة المباعة لمتطلبات الضمان المفروضة بموجب الأنظمة الصادرة عن وزارة التجارة، والتي تقضي بتوفير ضمان لمدة سنتين على بعض المنتجات الإلكترونية. ويتم تقديم خدمات الضمان، بما في ذلك توفير قطع الغيار أو الاستبدال، من قبل المصنعين وفقاً للمراسلات والاتفاقيات المبرمة معهم. ويقتصر دور الشركة على فحص الأعطال المبلغ عنها وتركيب قطع الغيار الواردة من المصنعين إن وجد. وبناءً عليه، لا تتحمل الشركة تكاليف إصلاح أو استبدال ضمن الضمان، باستثناء التكاليف التشغيلية الاعتيادية المتعلقة برواتب موظفي الصيانة، ولذلك لم يتم تكوين مخصص ضمان في القوائم المالية.

مؤشرات تحويل السيطرة على الأصل

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات في الوقت الذي تبدأ فيه سيطرة العميل على الأصل الموعود ونفي المنشأة بالتزامات الأداء. وتراعي الشركة المؤشرات المذكورة أدناه عند تقييم تحويل السيطرة على الأصل الموعود:

- للشركة حق حال في دفعة نظير الأصل.
- للعميل ملكية قانونية للأصل.
- نقلت الشركة الملكية الفعلية للأصل.
- يتحمل العميل المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية الأصل.
- قبول العميل للأصل.

٣-٤ الزكاة والضرائب :

أ- الزكاة

يتم احتساب مخصص الزكاة الشرعية سنوياً في القوائم المالية وفقاً لتعليمات الهيئة الزكاة والضريبة و الجمارك في المملكة العربية السعودية. أية تعديلات قد تنتج عند الربط النهائي للزكاة يتم تسجيلها ضمن قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم استلام الربط النهائي فيها، حيث يتم حينها تسوية المخصص.

ب- ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بدءاً من ١ يناير ٢٠١٨م (١٤ ربيع الثاني من ١٤٣٩هـ)، وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي في نهاية المطاف ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمنفذ عام، لذلك؛ يجب أن تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الشركة دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات. ومع ذلك، ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الشركة ضريبة القيمة المضافة، وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة.

ج- ضريبة الاستقطاع

تقوم الشركة باستقطاع ضريبة على المعاملات مع الأطراف غير المقيمة في المملكة العربية السعودية، وعلى توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين غير المقيمين، وذلك وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في المملكة العربية السعودية. يتم إدراج الإيرادات إلى المدى المحتمل لتدفق المنافع الاقتصادية للشركة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق

٣-٥ المصروفات :

مصروفات البيع والتسويق هي تلك المصروفات الناجمة عن جهود الشركة التي تقوم بها إدارته البيع والتوزيع. ويتم تصنيف جميع المصروفات الأخرى، باستثناء تكلفة المبيعات وأعباء التمويل، كمصروفات إدارية. ويتم إجراء توزيع للمصروفات المشتركة بين تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الإدارية، عند اللزوم، على أساس معقول وفقاً لطبيعة وظيفة تلك المصروفات.

٣- ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

١٦-٣ الإحتياطي النظامي :

وفقاً لنظام الشركات المحدث ونظام اساس الشركة المحدث تم اتخاذ الاجراءات اللازمة للحصول علي موافقة الجمعية العامة غير العادية لتحويل كامل الإحتياطي النظامي للشركة بمبلغ ٣,٥٦٦,٠٠٣ ريال كما تم عرضه بالقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م إلى بند الأرباح المبقاه بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٥ م. حيث تم تكوين الإحتياطي النظامي وفقاً لأحكام نظام الشركات السعودي السابق والنظام الأساسي للشركة السابق وتم تحويل نسبة ١٠٪ من صافي الربح في السنوات السابقة إلى الإحتياطي النظامي. *بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢٥ م قرر مجلس الإدارة تحويل كامل الإحتياطي النظامي للشركة بمبلغ ٣,٥٦٦,٠٠٣ ريال كما تم عرضه في ميزانية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م إلى بند الأرباح المبقاه. وبتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٥ م وافقت الجمعية العامة غير العادية لتحويل كامل الإحتياطي النظامي للشركة بمبلغ ٣,٥٦٦,٠٠٣ ريال.

١٧-٣ توزيعات الأرباح :

يتم تسجيل توزيعات الأرباح المرحلية كإلتزام في الفترة التي يتم فيها إعتماها من قبل مجلس الإدارة، ويتم قيد توزيعات الأرباح النهائية في السنة التي تعتمد خلالها من قبل الجمعية العامة للمساهمين.

١٨-٣ العمليات بالعملة الأجنبية :

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملات الوظيفية للشركة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم تحويل الأصول والإلتزامات النقدية التي تتم بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية. بالنسبة للأصول والإلتزامات غير المالية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية يتم إعادة تحويلها إلى العملة الوظيفية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة ويتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة ويتم إثبات فروق العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل ضمن الربح أو الخسارة.

١٩-٣ التبيوب : متداول / غير متداول :

تُبَوَّب الشركة الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة.

تبيوب الموجودات

يتم تبيوب الأصل كمتداول عندما:

- يُتَوَقَّع أن يتحقق أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- يكون محتفظاً به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- يُتَوَقَّع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
- يكون نقداً وما في حكمه، ما لم يكن ممنوعاً من الصرف أو الاستخدام لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

ويتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

تبيوب المطلوبات

يتم تبيوب الإلتزام كمتداول عندما:

- يُتَوَقَّع تسويته في دورة التشغيل العادية؛
 - يكون محتفظاً به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
 - يكون من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي؛ أو
 - لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.
- وتقوم الشركة بتبيوب كافة الإلتزامات الأخرى كإلتزامات غير متداولة.

٢٠-٣ ربحية السهم :

تقوم الشركة بعرض بيانات ربحية الأسهم الأساسية لأسهمها العادية. تُحتسب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح المنسوبة لحملة الأسهم العادية بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. أما ربحية السهم المخفضة فتحتسب بتعديل المتوسط المرجح لعدد أسهم حقوق الملكية القائمة لبيان آثار تحويل كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة. لا يتوفر لدى الشركة أية أسهم عادية مخفضة محتملة

٢١-٣ المعلومات القطاعية :

يمثل قطاع الأعمال مجموعة من الأصول والعمليات التي تشترك معاً في تقديم منتجات أو خدمات خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال أخرى، والتي يتم قياسها وفقاً للتقارير التي يتم استعمالها من قبل الإدارة التنفيذية. يمثل القطاع الجغرافي تقديم منتجات أو خدمات في بيئة اقتصادية محددة خاضعة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك المتعلقة بقطاعات أعمال في بيئات اقتصادية أخرى.

٣- ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية (تتمة)

٣-٢ معاملات مع أطراف ذات علاقة :

لدى الشركة معاملات وعلاقات مع أطراف ذات علاقة تتكون من شركات ذات صلة، وشركات شقيقة، ومديرين وموظفي الإدارة العليا، والمنشآت التي يمارس عليها المديرون وموظفو الإدارة العليا تأثيرًا هامًا. تقوم الشركة خلال السياق الطبيعي للأعمال بإجراء معاملات مع أطراف ذات علاقة مختلفة وفي تاريخ كل مركز مالي، يتم الإفصاح عن تلك الأطراف ذات العلاقة، وطبيعة وحجم المعاملات معها خلال الفترة/السنة المعنية، بالإضافة إلى الأرصدة المستحقة من/إلى تلك الأطراف ذات العلاقة في الإيضاحات حول القوائم المالية.

٤- الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات التي تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات، وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن التقديرات والافتراضات مبنية على خبرة سابقة وعوامل تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية والتي تعتبر مناسبة للظروف، وتستخدم لتمديد الفترة الدفترية للموجودات والمطلوبات غير المستقلة عن المصادر الأخرى.

يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. كما يتم مراجعة التقديرات المحاسبية المثبتة في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات (فترة المراجعة) والفترات المستقبلية في حال أثرت التقديرات التي تغيرت على الفترات الحالية والمستقبلية.

وفيما يلي توضيح لأهم التقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية، والتي تم إدراجها في الإيضاحات:

٤-١ مبدأ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية، الذي يفترض أن الشركة سوف تستمر في أعمالها التجارية في المستقبل المنظور.

إن قدرة الشركة على الاستمرار في أعمالها تعتمد على تحقيق المزيد من التدفقات النقدية من أعمالها ونجاحها في زيادة رأس مالها من خلال طرح حقوق الأولوية.

وقد أجرت الشركة تقييمًا لقدرتها على الاستمرار، وليس لدى الإدارة علم بأي شك جوهري قد يثير شكوكًا كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية.

٤-٢ انخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير الانخفاض في قيمة المخزون للوصول إلى صافي القيمة القابلة للتحقق إذا كانت تكلفته غير مستردة أو أصبح نالًا ككل أو جزءًا منه، أو إذا كان سعر بيعه أقل من تكلفته، أو في حالة وجود أي عوامل أخرى قد تؤدي إلى انخفاض قيمته القابلة للتحقق لأقل من تكلفته.

وتستند تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون على أكثر الأدلة موثوقة في وقت استخدام التقديرات.

وتأخذ هذه التقديرات بالاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكاليف المرتبطة بشكل مباشر بأحداث تقع بعد تاريخ القوائم المالية بالقدر الذي يؤكد أن ظروف هذه الأحداث قائمة كما في نهاية الفترة المالية ..

٤-٣ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك.

يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع للموجودات والضرر المادي الذي تتعرض له هذه الموجودات.

وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا، ويتم تعديل التغيير في مصروفات الإهلاك (إن وجدت) في الفترات الحالية والمستقبلية.

٤- الأحكام والتقدير المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٤ الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بالرجوع إلى مجموعة من العوامل للتأكد من أن أرصدة الذمم المدينة الأخرى غير مبالغ فيها نتيجة احتمال عدم تحصيلها.
وعلى أساس العمر من تاريخ الاعتراف الأولي للذمم المدينة لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، يتم تجميع الذمم المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المتقدمة.
تم استنتاج معدلات الخسارة المتوقعة من المعلومات التاريخية للشركة وتم تعديلها لتعكس النتيجة المستقبلية المتوقعة، والتي تتضمن أي معلومات مستقبلية لعوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم ومعدل نمو الناتج المحلي.

٤-٥ قياس التزام منافع الموظفين

يتم احتساب التزام الشركة المتعلق بخطط المنافع المحددة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة، وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.
يتم الاحتساب سنوياً من قبل خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة.
تم استخدام الأحكام في تقدير الافتراضات الاكتوارية.

٤-٦ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات

القيمة العادلة هي سعر البيع المستلم مقابل بيع أصل أو المدفوع لتحويل إلتزام ضمن معاملة نظامية ما بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس أو في غياب ذلك، السوق الأفضل المتاح في ذلك التاريخ. إن القيمة العادلة للمطلوبات تعكس مخاطر عدم القدرة على الأداء.

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو إلتزام مالي، تستخدم المجموعة البيانات التي يمكن رصدها في السوق قدر المستطاع. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات تسلسل هرمي على أساس المعطيات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة يمكن الحصول عليها في تاريخ القياس. لا تمتلك الشركة أي موجودات أو مطلوبات تحت هذا المستوى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.
- المستوى الثاني: مدخلات أخرى غير الأسعار المدرجة وغير المتضمنة تحت المستوى الأول والتي يمكن ملاحظتها للموجودات والمطلوبات بطريقة مباشرة (كالأسعار) أو غير مباشرة (مشتقة من الأسعار). لا تمتلك الشركة موجودات أو التزامات مالية تحت هذا المستوى.
- المستوى الثالث: مدخلات للموجودات والمطلوبات والتي لا تعتمد على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو إلتزام تقع في مستويات مختلفة من التسلسل للقياس الهرمي للقيمة العادلة فإنه يتم تصنيف القياس بالكامل ضمن أقل مستوى للمدخلات الذي يعتبر جوهرياً ككل.

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٥ - ممتلكات ومعدات بالصفى

التكلفة	السيارات	ديكورات وتجهيزات	الأثاث والادوات المكتبية	أجهزة حاسب الي	الإجمالي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤	٦١٢,٥٧٨	٦٤,٣٢٣	١٣١,١٩٨	٥١,٨٤٩	٨٥٩,٩٤٨
إضافات خلال السنة	٣٩,١٩٦	١٢٧,٨٤١	٨,٢١٧	٥٤,٠٠٠	٢٢٩,٢٥٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٦٥١,٧٧٤	١٩٢,١٦٤	١٣٩,٤١٥	١٠٥,٨٤٩	١,٠٨٩,٢٠٢
إضافات خلال السنة	-	١٠٩,١٦٣	-	-	١٠٩,١٦٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٦٥١,٧٧٤	٣٠١,٣٢٧	١٣٩,٤١٥	١٠٥,٨٤٩	١,١٩٨,٣٦٥
الإهلاك المتراكم					
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٤	٤٨٠,٠٨٨	٦١,٧٢٦	٧٦,٥٨٨	٥١,٨٣٣	٦٧٠,٢٣٥
محمل خلال السنة	٦٨,٤٨٠	١٣,٦٦٤	٢٤,٧٩١	٧,٨٨٠	١١٤,٨١٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥٤٨,٥٦٨	٧٥,٣٩٠	١٠١,٣٧٩	٥٩,٧١٣	٧٨٥,٠٥٠
محمل خلال السنة	٥١,٨٤٤	٥٣,٨٧٢	٢٤,٢٩٧	١٣,٥٠٠	١٤٣,٥١٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٦٠٠,٤١٢	١٢٩,٢٦٢	١٢٥,٦٧٦	٧٣,٢١٣	٩٢٨,٥٦٣
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥١,٣٦٢	١٧٢,٠٦٥	١٣,٧٣٩	٣٢,٦٣٦	٢٦٩,٨٠٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١٠٣,٢٠٦	١١٦,٧٧٤	٣٨,٠٣٦	٤٦,١٣٦	٣٠٤,١٥٢

تم توزيع عبء اهلاك الممتلكات والمعدات فى قائمة الربح او الخسارة كما يلى :

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م
١١٤,٨١٥	١٤٣,٥١٣
١١٤,٨١٥	١٤٣,٥١٣

مصروفات عمومية وادارية (ايضاح ٢١)

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

٦ - موجودات حق الاستخدام و التزامات عقود الايجار
٦-١ موجودات حق الاستخدام بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التكلفة:
٣,٥٩٠,٨١٠	٣,٩٤٢,٧٧٤	الرصيد كما في ١ يناير
٢,١٣٦,٢٩٧	-	إضافات خلال السنة
(١,٧٨٤,٣٣٣)	-	استبعادات خلال السنة
٣,٩٤٢,٧٧٤	٣,٩٤٢,٧٧٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك المتراكم:
(٢,٨٠٠,٦٣١)	(١,٨٨٩,٩١٧)	الرصيد في ١ يناير
(٨٧٣,٦١٩)	(٩٥٣,٣٠١)	محمل خلال السنة (إيضاح ٢٠)
١,٧٨٤,٣٣٣	-	استبعادات خلال السنة
(١,٨٨٩,٩١٧)	(٢,٨٤٣,٢١٨)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
٢,٠٥٢,٨٥٧	١,٠٩٩,٥٥٦	صافي القيمة الدفترية
		٦-٢ التزامات عقود الايجار
		القيمة الحالية للالتزام:
٧٢٢,٢٥٤	١,٩٣٥,١٠٠	الرصيد كما في ١ يناير
١,٥٣٧,٧٢٩	-	إضافات خلال السنة
٨٢,٠٥٦	٦٩,٧٦٩	تكاليف تمويل خلال السنة
(٤٠٦,٩٣٩)	(١,٠٢٠,٥٠٩)	مسدد خلال السنة
١,٩٣٥,١٠٠	٩٨٤,٣٦٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
		الجزء المتداول
٩٤٥,٨٠٣	٩٤٠,٣٩٦	الجزء غير المتداول
٩٨٩,٢٩٧	٤٣,٩٦٤	
١,٩٣٥,١٠٠	٩٨٤,٣٦٠	

* عقود الايجار للشركة هي عقود تأجير مستودعات و معارض بيع و مكتب إداري ، المقابل الإيجاري ثابت لهذة التعاقدات و يدفع سنويا، معدل الخصم المستخدم في احتساب حق إستخدام الأصول و التزامات عقود الايجار ٥,٦٢ %.

* خلال سنة ٢٠٢٥ م و ٢٠٢٤ م ، تكبدت الشركة مصروفات مقابل عقود ايجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة (إيجارات تشغيلية) بمبلغ ١٥,١٩٢ ريال سعودي (٢٠٢٤ : ٧٤,٧٤٣ ريال سعودي).

فيما يلي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة لعقود الايجار :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	خلال سنة	من ٢ الي ٥ سنوات	الإجمالي
٩٨٢,٠٧٠	٤٨,٣٦٦	١,٠٣٠,٤٣٦	مدفوعات عقود الايجار
(٤١,٦٧٤)	(٤,٤٠٢)	(٤٦,٠٧٦)	يخصم : أعباء تمويلية مستقبلية
٩٤٠,٣٩٦	٤٣,٩٦٤	٩٨٤,٣٦٠	صافي القيمة الحالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	خلال سنة	من ٢ الي ٥ سنوات	الإجمالي
١,٠٢٠,٥٠٩	١,٠٠٦,٠٧٠	٢,٠٢٦,٥٧٩	مدفوعات عقود الايجار
(٧٤,٢٠٦)	(١٦,٧٧٣)	(٩٠,٩٧٩)	يخصم : أعباء تمويلية مستقبلية
٩٤٥,٨٠٣	٩٨٩,٢٩٧	١,٩٣٥,١٠٠	صافي القيمة الحالية

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

٧- المخزون ، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٧,١٩٧,٩٧٩	٧٤,٣٧٨,٠٠١	بضائع بغرض البيع
(١٧٠,٨٧٨)	(١٧٠,٨٧٨)	يخصم:
٤٧,٠٢٧,١٠١	٧٤,٢٠٧,١٢٣	مخصص مخزون بطئ الحركة

كانت حركة مخصص مخزون بطئ الحركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٧٠,٨٧٨	١٧٠,٨٧٨	الرصيد في ١ يناير
-	-	المحمل خلال السنة
١٧٠,٨٧٨	١٧٠,٨٧٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٨- ذمم مدينة تجارية ، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٤,٨٥٢,٠٧٣	٥٤,٩٨٨,٥٩٦	ذمم مدينة تجارية
(٤,٣٣٧,٣٤٣)	(٢,٠٤٢,٦٤٢)	يخصم:
٣٠,٥١٤,٧٣٠	٥٢,٩٤٥,٩٥٤	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

كانت حركة مخصص خسائر ائتمانية متوقعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٣٣٧,٣٤٣	٤,٣٣٧,٣٤٣	الرصيد في ١ يناير
٣٠٠,٠٠٠	-	المحمل خلال السنة (إيضاح ٢١)
-	٢,٢٩٤,٧٠١	مخصص انتفي الغرض منه
٤,٣٣٧,٣٤٣	٢,٠٤٢,٦٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

وكانت اعمار الذمم المدينة التجارية وفقا لتواريخ استحقاقها كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٥,٩٣٤,٩١٥	٥٤٠,٧٧٠	لم تستحق بعد
١٥,٠٢٣,١٨٩	٤٧,٦١٤,٦٧٨	حتى ٣ شهور
٢,١٩٧,٣٠٥	٥,٢٥١,٦٨٦	من ٣ شهور حتى ٦ شهور
١,١٤٣,١٧٤	١,١٦٣,٣١٤	من ٦ شهور حتى سنة
٥٥٣,٤٩٠	٤١٨,١٤٨	اكثر من سنة
٣٤,٨٥٢,٠٧٣	٥٤,٩٨٨,٥٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٩- دفعات مقدمة وذمم مدينة اخرى ، بالصافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,١٨٠,٩٥٩	٧,١٩٢,٣٤٤	خصم مكتسب مستحق
-	٤,٨٣٠,١١٩	ضريبة القيمة المضافة - المستردة
٢٨٤,٣٠٠	٤١٦,٩٠٠	تامين خطابات ضمان
١٩٩,٢٠١	٢٨١,١٨٤	ذمم موظفين مدينة
٢,٠٩١,٤٢٥	٧,٣٦٦	دفعات مقدمة لموردين
٦٦,٨٥٩	-	مصرفات مدفوعة مقدما
٥,٨٢٢,٧٤٤	١٢,٧٢٧,٩١٣	

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

١٠- نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٧,٩٩٣,٣٩١	١١,٥٤٦,٢٧٣	نقد لدى البنوك
١,٤٠٥,٤٥٧	٥٧١,١٨٦	نقد بالصندوق
١٩,٣٩٨,٨٤٨	١٢,١١٧,٤٥٩	

١١- رأس المال

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بلغ رأس مال الشركة ثمانية وعشرون مليون ريال سعودي (٢٨,٠٠٠,٠٠٠) مقسم إلى اثنان مليون وثمانمائة ألف سهم عادي (٢,٨٠٠,٠٠٠) مدفوعة القيمة بالكامل ، القيمة الاسمية للسهم الواحد منها (١٠) عشرة ريال سعودي.

١٢- احتياطي نظامي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,١٨٨,٠١٤	٣,٥٦٦,٠٠٣	الرصيد في ايناير
٣٧٧,٩٨٩	-	المحول من أرباح السنة
-	(٣,٥٦٦,٠٠٣)	رد الاحتياطي النظامي الى الارباح المبقة *
٣,٥٦٦,٠٠٣	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر

* بتاريخ ١٥ نوفمبر ٢٠٢٥ م قرر مجلس الإدارة تحويل كامل الاحتياطي النظامي للشركة بمبلغ ٣,٥٦٦,٠٠٣ ريال كما تم عرضه في ميزانية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م إلى بند الارباح المبقة. وبتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٥ م وافقت الجمعية العامة غير العادية لتحويل كامل الاحتياطي النظامي للشركة بمبلغ ٣,٥٦٦,٠٠٣ ريال.

١٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم الشركة بتقديم خطة محددة لمكافحة نهاية الخدمة لموظفيها وبما يتفق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية. وتستند المدفوعات بموجب الخطة على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. ووفقاً للشروط الواردة في قوانين العمل في المملكة العربية السعودية فإن خطط منافع نهاية الخدمة للموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي الكيانات المعنية بالتزامات دفعات المنافع الخاصة بموظفيها عند استحقاقها. قامت الشركة بإجراء تقييم إكتواري لالتزاماتها المتعلقة باستحقاقات الموظفين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقد استعانت الشركة بخبير مستقل مرخص لإجراء هذا التقييم. إن الإفصاحات ذات الصلة عن التقييم الإكتواري التي أجرتها الشركة هي كما يلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧١٤,٨٢٩	٦٧٣,٥٨٦	القيمة الحالية في ١ يناير
١٧٤,٢٠٩	٢٩٠,٢٣٥	تكلفة خدمة الحالية (إيضاح ٢٢)
٣٠,٣٨٠	٣٦,٧٧٨	تكلفة الفائدة
٢٠٤,٥٨٩	٣٢٧,٠١٣	
(٨٣,٢٥٠)	(٩,٨٠٠)	المسدد خلال السنة
(١٦٢,٥٨٢)	٤٥,٢١٥	خسائر / (ارباح) إكتواري من إعادة قياس التزامات المزايا المسددة
٦٧٣,٥٨٦	١,٠٣٦,٠١٤	

تقوم الشركة بتقديم المنافع المحددة لموظفيها وبما يتفق مع متطلبات قانون العمل في المملكة العربية السعودية. تستند المدفوعات المحسوبة بموجب تلك المزايا على الرواتب والبدلات النهائية للموظفين وسنوات خدمتهم المتراكمة في تاريخ توقف عملهم. ووفقاً للشروط الواردة في قوانين العمل في المملكة العربية السعودية فإن المزايا المحددة للموظفين هي خطط غير ممولة حيث تفي الشركة بالتزامات دفعات المزايا الخاصة بموظفيها عند استحقاقها.

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

١٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين "تتمة"

إن التفاصيل المتعلقة بالإفصاحات عن التقييم الإكتواري كما في ٣١ ديسمبر هي علي النحو التالي:
- الافتراضات الرئيسية لأغراض التقييم الإكتواري كانت على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٥٠%	٤,٤٠%	معدل زيادة الرواتب
٤,٢٥%	٤,٩٠%	معدل الخصم

- إن حساسية التزامات المزايا المحددة للموظفين للتغيرات في المتوسط المرجح للافتراضات الرئيسية هي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تغيير في الافتراض	عامل
٧٧٧,٩٩٩	١,١٠٧,٣٨٨	٪١+	زيادة الرواتب
٦٩٢,٠٠٥	٩٧٣,٠٥٧	٪١-	معدل الخصم
٦٩٤,٨٩٣	٩٧٨,٥٢٨	٪١+	زيادة الرواتب
٧٧٥,٥١٠	١,١٠٢,٤٦١	٪١-	معدل الخصم

١٤- ذمم دائنة تجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٦,٧١٤,٦٥٦	٩٤,٩٩٠,٦١٠	ذمم دائنة تجارية
٣٠٤,٢٣٣	٢,١٥٠,٢٦٢	ذمم دائنة - أطراف ذات علاقة (أيضاح ١٦)
٥٧,٠١٨,٨٨٩	٩٧,١٤٠,٨٧٢	

١٥- مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٨٥٠,٤٤٩	٣,٨٤٥,٧٣٣	مصروفات مستحقة
٧٥,٦٥١	١,٣٢٢,٥٠٨	عملاء دفعات مقدمة
-	٢٧٠	أخرى
-	٤٠	دائنو توزيعات
٣٥٨,٤٧٦	-	ضريبة القيمة المضافة
٣,٢٨٤,٥٧٦	٥,١٦٨,٥٥١	

١٦- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف كأطراف ذات علاقة إذا كان لدى أحد الطرفين القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير هام على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية. تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة واللجان والأعمال التي يكون فيها للمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة، بشكل فردي أو جماعي، تأثير هام. يتم إجراء معاملات الشركة مع الأطراف ذات العلاقة على أسس تجارية بحتة في سياق الأعمال العادية ويتم اعتمادها من قبل الإدارة.

١-١٦- تتمثل أهم المعاملات الجوهرية التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة فيما يلي:

حجم التعاملات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	الجهة
٤٢٥,٠٠٠	٤٧٠,٠٠٠		مساهم	إيجارات	السيد /عبد الكريم إبراهيم على اللحيدان
--	٦٠,٦٣٨		رئيس مجلس الاداره - مساهم	مبيعات من الحاسوب	السيد /حمد إبراهيم على اللحيدان
٥٨,١١١	٦٢,٧٦١		ذات علاقة بمساهم	دعاية وإعلان	مؤسسة افاق المماس
٦٨٤,٥٩٥	٢,٠٨٧,٥٠١			مشتريات	

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)
١٦- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

٢-١٦ مزايا ومكافآت وتعويزات أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
موظفو الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	موظفو الإدارة الرئيسيين	أعضاء مجلس الإدارة واللجان	
١,٠٧٨,١٦٨	٨٠,٠٠٠	١,٣٩٠,٠٩٤	٨٠,٠٠٠	المكافآت
-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	مكافأة رئيس مجلس الإدارة
-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	أتعاب أعضاء اللجان
٨١٦,٠٠٠	-	٨١٦,٠٠٠	-	الرواتب والأجور
١٨٩,٩٠٠	-	١٨٩,٩٠٠	-	البدلات
٦٨,٠٠٠	-	٦٨,٠٠٠	-	نهاية الخدمة
٢,١٥٢,٠٦٨	١٦٠,٠٠٠	٢,٤٦٣,٩٩٤	١٦٠,٠٠٠	

١٧- مخصص الزكاة الشرعية

(أ) وعاء الزكاة
تم احتساب الزكاة على اساس وعاء الزكاة والمبينة تفاصيله الاساسية ادناه :-

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٧٧٩,٨٩٣	٧,٣٩١,٣٩٤	احتساب الزكاة:
-	٥٩,١٥٠	صافي الربح الدفترى
٣,٧٧٩,٨٩٣	٧,٤٥٠,٥٤٤	مخصصات محتملة خلال السنة
٤٠,٠٩١,٢٧١	٥٠,١١٧,٩٨٨	صافي الربح المعدلة
(٢,٣٥٧,٠٠٩)	(١,٣٦٩,٣٥٨)	إجمالي بنود مضافة
٤١,٥١٤,١٥٥	٤٨,٧٤٨,٦٣٠	إجمالي بنود خصومة
١,٠٣٧,٨٥٤	١,٢١٨,٧١٦	وعاء الزكاة التقديري
٣٥,١٨١	٣٧,٨٦٩	الزكاة التقديرية بواقع ٢,٥٪ من الوعاء الزكوي
١,٠٧٣,٠٣٥	١,٢٥٦,٥٨٥	الزكاة التقديرية الناتجة عن فروق أيام السنة الميلادية عن الهجرية

ب (مخصص الزكاة الشرعية

ان حركة مخصص الزكاة الشرعية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,١٢٥,٠٨٥	١,٠٧٣,٠٣٥	الرصيد كما في ١ يناير
١,٠٧٣,٠٣٥	١,٢٥٦,٥٨٥	محتمل خلال السنة
(١,١٢٥,٠٨٥)	(١,٠٧٣,٠٣٥)	مسدد خلال السنة
١,٠٧٣,٠٣٥	١,٢٥٦,٥٨٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

ج (الموقف الزكوي:

تم ربط الزكاة للشركة حتى عام ٢٠١٦ م وسددت جميع ما نتج بموجب هذا الربط. قامت الشركة بتقديم إقراراتها الزكوية عن الأعوام حتى عام ٢٠٢٤ م وتم سداد الزكاة المستحقة بموجب هذه الإقرارات. في تاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٦ م تم استلام إشعار إنتهاء الفحص اقرارات المقدمة للزكاة و ضريبة الاستقطاع عن عام ٢٠٢٤ ، ولا حاجة لاجراء أي تعديلات على الاقرارات .

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

١٨- الأيرادات :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٥٩,٧٩٤,٠٨١	٣٠٣,٠٢٣,٤١٨	مبيعات أجهزة حاسب وملحقاتها
٢٥٩,٧٩٤,٠٨١	٣٠٣,٠٢٣,٤١٨	
توقيت اثبات البيع :		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٥٩,٧٩٤,٠٨١	٣٠٣,٠٢٣,٤١٨	عند نقطة زمنية معينة
٢٥٩,٧٩٤,٠٨١	٣٠٣,٠٢٣,٤١٨	

تقوم الشركة بعرض معلومات قطاعية علي أساس التقسيم الجغرافي للمبيعات، حيث أن الشركة لديها عملاء داخل المملكة وخارجها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٩١,٨٢٦,٨٧٨	٢٠٨,٥٩١,٨٠٠	مبيعات داخل المملكة العربية السعودية
٦٧,٩٦٧,٢٠٣	٩٤,٤٣١,٦١٨	مبيعات خارج المملكة العربية السعودية
٢٥٩,٧٩٤,٠٨١	٣٠٣,٠٢٣,٤١٨	

التزامات الأداء:

يتم الوفاء بالتزامات الأداء عند تقديم البضاعة للعميل وإصدار فواتير بها. لا يوجد أي التزامات أداء لم يتم الوفاء بها كما في تاريخ إعداد القوائم المالية. عليه لا يوجد سعر معاملة يتعين توزيعه على التزامات الاداء التي لم يتم الوفاء بها أو المتبقية

١٩- تكلفة الإيرادات

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤٦,٣٦٢,٣٣٨	٤٧,١٩٧,٩٧٩	مخزون اول المده
٢٦٢,٠٣٤,١٢٤	٣٢٧,٧٦٧,١٤٧	تكلفه المشتريات
(٤٧,١٩٧,٩٧٩)	(٧٤,٣٧٨,٠٠١)	مخزون اخر المده
(٥,٥٤٤,٠٩٢)	(١,٢٦٠,٠١٩)	مردودات مشتريات
(١٤,٤٥٠,٤٤٠)	(١٧,١٧٥,٥٣٥)	خصم مكتسب - إضافي
٢٤١,٢٠٣,٩٥١	٢٨٢,١٥١,٥٧١	

٢٠- مصروفات بيع وتوزيع

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣,٢٩٣,٣١٤	٣,٥٣٧,٨٩٢	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٢)
٢,٥٢٠,٣٧٥	٢,٩٥٥,١٣٠	عمولات
٨٧٣,٦١٩	٩٥٣,٣٠١	استهلاك حق استخدام اصول (إيضاح ٦)
٥٥٤,٩٦٩	٩٤٧,٠٠٦	مصروفات تخليص جمركي و شحن
٣٠٧,٥٥٠	٦١,٨٠٧	مناقصات
٣٠١,٥٤٣	٣١٢,١٠٩	سفر وانتقالات
١٣٥,٨٨٦	١١٢,٢٤٠	تامين طبي
١٢٦,٦٨٤	٦٢,١٦٦	دعاية وإعلان
١٢٢,٩٥٩	١٤٠,٦٩١	مصروفات سيارات
٨,٢٣٦,٨٩٩	٩,٠٨٢,٣٤٢	

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

٢١ - مصروفات عمومية وإدارية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢,٣٦٧,٠٣٠	٢,٦٣٢,١٥٨	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٢)
٥١٤,٥٠٠	٣٥٥,٠٠٠	اتعاب مهنية
٤٩٨,٣٨٠	٦٥٤,٠٧٤	الرسوم الحكومية
٣٠٨,٠٠٠	٣٥٣,٠٠٠	مكافأة
٣٠٠,٠٠٠	-	خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ٨)
٢٤٣,٨٤٦	٢٢٥,٤٦٩	مصروفات بنكية
٢١٥,٧٥٨	٢٣٥,٤٥١	مصروفات السفر
١٦٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٦)
١١٤,٨١٥	١٤٣,٥١٤	إهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١١٠,٤١٠	٨٤,٦٧٢	تأمين طبي
١١١,١٠٤	٦٦,٢٧٠	هاتف وبريد
٧٧,٧٨٤	١١٤,٩٤٥	صيانة وإصلاح
٤٥,٣٠٤	٦٩,٢٥٨	كهرباء ومياه
٣٠,٣٤٤	٤٤,٠٦٣	ضيافة
٢٩٠,٥٩٢	١٩١,٨٠٦	أخرى
٥,٣٨٧,٨٦٧	٥,٣٢٩,٦٨٠	

٢٢ - تكاليف الموظفين

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤,٦٣١,٩٦٩	٤,٩٩١,١٣٠	رواتب وأجور
١٧٤,٢٠٩	٢٩٠,٢٣٥	التزامات المنافع المحددة للموظفين (الإيضاح ١٣)
٨٥٤,١٦٦	٨٨٨,٦٨٥	مكافآت وبدلات أخرى
٥,٦٦٠,٣٤٤	٦,١٧٠,٠٥٠	

تم توزيع تكاليف الموظفين في قائمة الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣,٢٩٣,٣١٤	٣,٥٣٧,٨٩٢	مصروفات بيع وتوزيع (الإيضاح ٢٠)
٢,٣٦٧,٠٣٠	٢,٦٣٢,١٥٨	مصروفات عمومية وإدارية (الإيضاح ٢١)
٥,٦٦٠,٣٤٤	٦,١٧٠,٠٥٠	

٢٣ - ربحية السهم الأساسي والمخفض في الأرباح:

تم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة في الأرباح بقسمة صافي أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣,٧٧٩,٨٩٣	٧,٣٩١,٣٩٤	الربح العائد إلى مساهمي الشركة
٢,٨٠٠,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
١,٣٥	٢,٦٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٤- توزيعات الأرباح

قامت الشركة باصدار قرار بتوزيع ارباح وفقا لقرار مجلس إدارة شركة الحاسوب للتجارة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٥م الموافق ٠٢ جمادي اخر ١٤٤٧هـ، بتوزيع أرباح نقدية على مساهمي الشركة وذلك عن النصف الاول من السنة المالية ٢٠٢٥م بإجمالي مبلغ موزع ٧٠٠,٠٠٠ ريال سعودي عن عدد الأسهم المستحقة للأرباح ٢,٨٠٠,٠٠٠ سهم، وبلغت حصة السهم من التوزيع ٠,٢٥ ريال سعودي

٢٥- الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر

تتكون الأصول المالية للشركة من ذمم مدينة تجارية ودفعات مقدماً وذمم مدينة أخرى ونقد وما في حكمه وتتكون المطلوبات المالية الرئيسية من التزامات عقود الايجار والذمم الدائنة التجارية و مصروفات مستحقة وذمم دائنة اخرى. الغرض الرئيسي للمطلوبات المالية هو تمويل عمليات الشركة وتقديم الدعم المالي لأنشطتها وعملياتها التشغيلية تتعرض الشركة للعديد من المخاطر المالية والمتمثلة في: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، ومخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تسعى إدارة الشركة الي دعم مركز السيولة بالشركة عن طريق توليد التدفقات النقدية من الأرباح السنوية المحققة وتسعي لتقليل تأثير المتغيرات السوقية المحتملة والتي يمكن أن تؤثر على الأداء التشغيلي للشركة.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، تنشأ مخاطر العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات معترف بها بعملة أخرى غير الريال السعودي، يقتصر تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية بشكل أساسي على معاملات اليورو والدولار الأمريكي، تعتقد إدارة الشركة بأن تعرضها لمخاطر العملات الأجنبية محدود حيث إن الريال السعودي مرتبط بالدولار الأمريكي، يتم مراقبة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل مستمر. تراقب الإدارة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية وتعتقد بأن الشركة ليست معرضة بشكل جوهري لتغيرات أسعار الصرف، ونظرا لأن تعاملات الشركة بالعملات الأجنبية محدود بصورة كبيرة وترى الإدارة أنها غير مؤثرة.

القيم العادلة للأدوات المالية

هو السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعة لتسوية التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. تتكون الموجودات المالية للشركة من النقد والنقد وما في حكمه والذمم المدينة وبعض الموجودات الأخرى، بينما تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة هي التعرض للمخاطر المختلفة المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للشركة وتدفقاتها النقدية. تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل بفائدة والتي تتمثل بشكل رئيسي في تسهيلات بنكية وقروض. إن وجدت ولا توجد ارصدة لقروض او تسهيلات بنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

إن الذمم المدينة والذمم الدائنة للشركة، والمدرجة بالتكلفة المطفأة لا تخضع لمخاطر أسعار الفائدة كما تم تعريفها في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (٧) حيث لا تتغير القيمة الدفترية أو التدفقات النقدية المستقبلية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق. وبالتالي، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر أسعار الفائدة على القيمة العادلة. ماعدا الايضاح رقم (١٣) التزامات المنافع المحددة للموظفين، يتم استخدام زيادة أو نقصان بمقدار ١٠٠ نقطة أساس عند اعداد التقارير عن مخاطر أسعار الفائدة داخليا إلى موظفي الإدارة العليا ويمثل تقدير الإدارة للتغير المحتمل المعقول في أسعار الفائدة.

عامل	تغيير في الافتراض	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
معدل الخصم	+١٪	٩٧٨,٥٢٨	٦٩٤,٨٩٣
	-١٪	١,١٠٢,٤٦١	٧٧٥,٥١٠

مخاطر الأسعار:

تتمثل المخاطر في تعرض قيمة أداة مالية للتغير نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بكل أداة مالية على حدة أو على مصدرها أو نتيجة عوامل تؤثر على جميع الأدوات المالية المتاجر بها في السوق. ولا تتعرض الشركة لمخاطر الاسعار حيث انها لاتمتلك أدوات حقوق الملكية.

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)
٢٥- الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان:

تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بسبب عدم قدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته التعاقدية عند استحقاقها، فيما يتعلق بما يلي:

- ذمم تجارية مدينة و دفعات مقدماً و ذمم مدينة اخرى
- نقد وما في حكمه

عند مراقبة مخاطر الائتمان للعملاء، يتم تصنيف العملاء وفقاً لخصائصهم الائتمانية ووجود صعوبات مالية سابقة. تراقب الشركة البيئة الاقتصادية عن كثب في اتخاذ الإجراءات للحد من التعرض للعملاء الذين يعملون في قطاعات تعاني من تقلبات اقتصادية، تتم مراقبة حدود الشراء، إن جميع عملاء الشركة المتعاملين بالأجل (الذمم المدينة التجارية) داخل المملكة العربية السعودية، تلعب خبرة الشركة دور في مراقبة التقلبات الاقتصادية.

إن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان يتأثر بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عميل. إن الإدارة تراعى العوامل التي قد تؤثر على مخاطر الائتمان لقاعدة عملائها، بما في ذلك مخاطر التخلف عن السداد للقطاع الذي يعمل به العملاء.

بالنسبة للذمم المدينة وضعت الشركة سياسة يتم بموجبها تحليل العملاء الذين يرغبون في التعامل بالأجل قبل عرض شروط وأحكام الدفع والتسليم الأساسية للشركة، وتشمل معلومات حول الأعمال وفي بعض الأحيان مراجع بنكية. يتم تحديد حدود إئتمان لكل عميل ويتم فحصها بشكل دوري. تقلل الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال توفير مدد إئتمان لا تتجاوز عادة ثلاثة أشهر في المتوسط إلا في حالات محدودة.

مثل القيمة الدفترية للموجودات المالية القيمة القصوى التي يمكن ان تتعرض لها الموجودات المالية لمخاطر الائتمان كما في تاريخ المركز المالي في ٣١ ديسمبر وهي كما يلي:

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٠,٥١٤,٧٣٠	٥٢,٩٤٥,٩٥٤	ذمم مدينة تجارية
٥,٨٢٢,٧٤٤	١٢,٧٢٧,٩١٣	دفعات مقدماً و ذمم مدينة اخرى
١٩,٣٩٨,٨٤٨	١٢,١١٧,٤٥٩	نقد وما في حكمه
٥٥,٧٣٦,٣٢٢	٧٧,٧٩١,٣٢٦	

- الذمم المدينة قصيرة الأجل وعادة ما تكون أقل من ١٢ شهراً، ولذا فإنه يتم احتساب مخصص الخسارة الائتمانية بطريقة لا تختلف عن فترة ١٢ شهراً وهي العمر المتوقع للذمم.
- يتمثل ارسد دفعات المقدمة و ذمم المدينة الاخرى ، ارسدة قصيرة الأجل و تم تسوية ارسدة القيمة المضافة و الخصومات المكتسبة خلال الفترات اللاحقة .
- تطبق الشركة الوسيلة العملية في المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ "الأدوات المالية" قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى أعمار الذمم المدينة.
- تستخدم الشركة الخبرات السابقة والتاريخية ومعدلات الخسارة بالاعتماد على أساس ٣٦ شهراً الماضية حيث يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات عن الظروف الحالية والتوقعات المستقبلية للأوضاع الاقتصادية في المستقبل. وتختلف معدلات الخسارة على أساس عمر المبالغ المستحقة وهي عادة أعلى كلما زاد عمر الذمم المدينة.
- تحتفظ الشركة بالنقد وما في حكمه في البنوك والمؤسسات المالية تتمتع بتصنيفات ائتمانية قوية تتراوح من A+ إلى BBB+ وفقاً لتصنيفات وكالات التصنيف الائتمانية الخارجية ، ذات السمعة الجيدة وبالتالي فإن الخسائر الائتمانية المتوقعة للنقد وما في حكمه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م غير جوهرية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م: غير جوهرية).

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

٢٥ - الأدوات المالية - القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتمثلة في تعرض الشركة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. قد تنشأ مخاطر السيولة نتيجة عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمتها العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة للتأكد من توفر السيولة الكافية من خلال التدفقات النقدية من الأنشطة الرئيسية للشركة لتلبية أي التزامات مستقبلية. يتمثل نهج الشركة في إدارة السيولة في ضمان أنها سيكون لديها دائماً، قدر الإمكان، السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، تحت الظروف العادية والاضطرارية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة الشركة. يلخص الجدول أدناه تواريخ المطلوبات المالية للشركة استناداً إلى المدفوعات النقدية التعاقدية غير المخصصة:

٢٠٢٥	القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى خمسة سنوات	أكثر من خمسة سنوات
ذمم دائنة تجارية	٩٧,١٤٠,٨٧٢	٩٧,١٤٠,٨٧٢	-	-
التزامات عقود الأيجار	٩٨٤,٣٦٠	٩٤٠,٣٩٦	٤٣,٩٦٤	-
مخصصات الزكاة	١,٢٥٦,٥٨٥	١,٢٥٦,٥٨٥	-	-
مصرفوات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٥,١٦٨,٥٥١	٥,١٦٨,٥٥١	-	-
	١٠٤,٥٥٠,٣٦٨	١٠٤,٥٠٦,٤٠٤	٤٣,٩٦٤	-

٢٠٢٤	القيمة الدفترية	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى خمسة سنوات	أكثر من خمسة سنوات
ذمم دائنة تجارية	٥٧,٠١٨,٨٨٩	٥٧,٠١٨,٨٨٩	-	-
التزامات عقود الأيجار	١,٩٣٥,١٠٠	٩٤٥,٨٠٣	٩٨٩,٢٩٧	-
مخصصات الزكاة	١,٠٧٣,٠٣٥	١,٠٧٣,٠٣٥	-	-
مصرفوات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٣,٢٨٤,٥٧٦	٣,٢٨٤,٥٧٦	-	-
	٦٣,٣١١,٦٠٠	٦٢,٣٢٢,٣٠٣	٩٨٩,٢٩٧	-

إدارة المخاطر

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الشركة على الاستمرارية في العمل على أساس تجاري بهدف توفير العوائد للمساهمين وللمحافظة على الهيكل المثالي لرأس المال لخفض تكلفة رأس المال. رأس المال هو عبارة عن حقوق الملكية العائدة إلى حاملي الأسهم بالشركة. ويتمثل الهدف الأساسي لإدارة رأس مال الشركة في دعم أعمالها وتعظيم القيمة للمساهمين. من سياسة مجلس الإدارة الحفاظ على قاعدة قوية لرأس المال تعمل على الحفاظ على المستثمر والدائن وثقة السوق ومداومة التطوير المستقبلي للأعمال. تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال الخاص بها وتقوم بإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأحوال الاقتصادية. ويراقب مجلس الإدارة العائد على رأس المال، كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين.

٢٦ - الالتزامات المحتملة

ليس لدى الشركة التزامات محتملة قائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

٢٧ - الارتباطات الرأسمالية

ليس لدى الشركة ارتباطات رأسمالية متعلقة بشراء أصول ثابتة أو أصول طويلة الاجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

شركة الحاسوب للتجارة
(شركة مساهمة سعودية)
الإيضاحات المرفقة للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي، ما لم يذكر غير ذلك)

٢٨ أحداث لاحقة

أعلنت شركة الحاسوب للتجارة عن توقيع عقد مع شركة تطوير لتقنيات التعليم لمشروع توريد وتجديد وتركيب قطع غيار التقنية لإدارات التعليم والمدارس على مستوى جميع مناطق المملكة المختلفة بقيمة إجمالية (٥,٠٠٠,٠٠٠) خمسة ملايين ريال غير شاملة ضريبة القيمة المضافة " تاريخ اعلان الترسية ١٥ رجب ١٤٤٧ هـ الموافق ٤ يناير ٢٠٢٦ م.

و أعلنت شركة الحاسوب للتجارة عن حصولها على تمويل من مصرف الراجحي متوسط الأجل لصالح دعم خطة الشركة الاستراتيجية والتوسع وتلبية الاحتياجات المستقبلية، والتمويل متوافق مع الشريعة الإسلامية بقيمة ١٠,٢٠٤,٣٦٢ ريال سعودي بتاريخ ٢٩ رجب ١٤٤٧ هـ الموافق ١٨ يناير ٢٠٢٦ م من مصرف الراجحي لمدة ٤ سنوات وتم اصدار سند لأمر بكامل قيمة التمويل.

لم تكن هناك أحداث لاحقة هامة أخرى منذ نهاية السنة تتطلب إفصاحات أو تعديلات في هذه القوائم المالية باستثناء ما شهدته منطقة الشرق الأوسط من تطورات جيوسياسية وأمنية متسارعة أسهمت في زيادة مستوى عدم الاستقرار في بعض الأسواق الإقليمية. وقد قامت الإدارة بتقييم هذه التغيرات وفق لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم "١٠" الأحداث اللاحقة لتاريخ التقرير، وبناءً على هذا التقييم تم تصنيف هذه الأحداث على أنها أحداث لاحقة غير معدلة حيث نشأت عن ظروف لم تكن قائمة في تاريخ التقرير وعليه لا توجد حاجة لإجراء أي تعديلات على الأرصدة أو الإفصاحات الواردة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

واستناداً إلى المعلومات المتاحة حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية لم تحدد الإدارة أي مؤشرات جوهرية قد تؤثر سلباً على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة وستواصل الإدارة متابعة التطورات ذات الصلة واتخاذ الإجراءات المناسبة عند الحاجة.

٢٩ توزيعات الأرباح

قرر مجلس إداره شركة الحاسوب للتجارة بتاريخ ٢٣ نوفمبر ٢٠٢٥ م الموافق ٠٢ جمادي الآخرة ١٤٤٧ هـ. توزيع أرباح نقدية الي مساهمي الشركة وذلك عن النصف الاول من السنة المالية ٢٠٢٥ م بإجمالي مبلغ ٧٠٠ ألف ريال سعودي .

٣٠ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٦ م الموافق ١١ شوال ١٤٤٧ هـ .